

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

ALLA NOTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

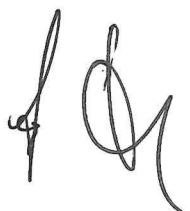
Il Collegio Sindacale redige la presente Relazione ai sensi dell'articolo 20 del D.lgs 123/2011 e del DM 27 marzo 2013 del Ministero dell'Economia e delle Finanze art. 2, comma 4 lettera e), in seguito all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione dell'ENPACL della "Nota di variazione al Bilancio di Previsione 2023", avvenuta in data 27 ottobre 2023.

I documenti approvati dal C.d.a. sono quelli previsti dagli articoli 1 e 2 del DM 27 marzo 2013:

- Relazione del C.d.a.;
- Preventivo economico sintetico e analitico 2023 e nota di variazione;
- Budget economico annuale 2023 assestato, redatto nel rispetto della competenza economica, così come previsto dall'art. 2, comma 3, del DM 27 marzo 2013 conformemente al prospetto allegato al medesimo decreto e con evidenza dei dati previsionali assestati dell'esercizio 2023, posti a confronto con quelli previsionali assestati 2022;
- Budget economico pluriennale 2023-2025 così come previsto dal DM 27 marzo 2013 articolo 2, comma 4 lettera a), redatto in base alla competenza economica e relativa a tre esercizi. I dati indicati per l'esercizio 2024 sono quelli del Preventivo 2024 approvato dal C.d.a. in data 27 ottobre 2023, mentre le previsioni economiche di competenza dell'esercizio 2025, sono state indicate in base al bilancio tecnico al 31.12.2020, approvato dall'Assemblea dei Delegati del 25 novembre 2021.

VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Il Consiglio di Amministrazione nella riunione del 27 ottobre 2023 ha approvato la proposta di assestamento delle previsioni per l'esercizio 2023, resasi necessaria in seguito ad esigenze gestionali verificatesi nel corso dell'anno e non prevedibili in fase di predisposizione del Bilancio di Previsione 2023.



Gli scostamenti rispetto alle previsioni hanno generato un incremento dell'AVANZO di esercizio presunto pari ad € 13.245.386, passando dal bilancio di previsione 2023 approvato con un AVANZO di € 68.379.358 ad un AVANZO dopo l'assestamento di € 81.624.744.

Nella Relazione alla Nota di Variazione lo scostamento più rilevante che ha caratterizzato l'esercizio 2023 è costituito dai Ricavi che registrano una variazione in aumento per € 16.187.000 così come riportati nella tav. 13 (contributi a carico degli iscritti, € 4.600.000), nella tav. 14 (canoni di locazione, € 42.000) e nella tav. 15 (interessi e proventi finanziari diversi, € 11.545.000), parzialmente bilanciato dalla variazione in aumento dei costi per € 2.941.614, così come riportato nelle tavole da 1 a 11 della relazione del C.d.a.: Tav. 1, prestazioni previdenziali e assistenziali, € 3.146.740; Tav. 2, organi collegiali, € 40.000; Tav. 3, compensi professionali e lav. Autonomo, € 90.000; Tav. 4, personale, € -1.470.126; Tav. 5, utenze varie € -105.000; Tav. 6, servizi vari, € 363.000; Tav. 7, comunicazioni istituzionali, € - 5.000; Tav. 8, oneri tributari, € 1.635.000; Tav. 9, oneri finanziari, € 81.000; Tav. 10, altri costi € -805.000; Tav. 11, ammortamenti, € -29.000.

Va rilevato che nell'esercizio 2023 nel rispetto delle previsioni statutarie, l'Ente ha stanziato nel Bilancio di previsione, l'importo calcolato nella misura del 5% delle Entrate accertate per la contribuzione integrativa risultanti dall'assestato 2022, prevedendo così uno stanziamento di € 4.700.000. Anche la previsione di stanziamento per le attività di sviluppo e sostegno alla professione per l'anno 2023 - calcolato nella misura del 3% delle Entrate accertate per la contribuzione integrativa risultanti dal consuntivo 2021, pari ad € 2.746.602 - non ha subito alcuna variazione.

Di seguito le variazioni dei ricavi e dei costi:

RICAVI ASSESTATI

RICAVI	PREVENTIVO 2023	VARIAZIONI	ASSESTATO 2023
CONTRIBUTI	236.093.000	+4.600.000	240.693.000
CANONI DI LOCAZIONE	302.000	+42.000	344.000
INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	18.520.000	+11.545.000	30.065.000
ALTRI RICAVI	80.000	--	80.000
RETTIFICHE DI COSTI	420.000	--	420.000
TOTALE VARIAZIONI RICAVI	255.415.000	+16.187.000	271.602.000




La variazione più significativa (€ +11.545.000) è quella relativa agli *interessi e proventi finanziari diversi* realizzati nell'esercizio. L'elaborazione dei dati ricevuti dall'Ente relativi al volume d'affari e al reddito professionale dei consulenti del lavoro, comunicati entro il 02 ottobre 2023, evidenzia una crescita rispetto all'esercizio precedente.

Il preventivo 2023 è stato redatto seguendo il principio della prudenza in linea con il quadro macro economico risultante dalla Nota di Aggiornamento del documento di economia e finanza 2022 (NADEF CM 28/09/2022).

Relativamente ai ricavi derivanti dalle entrate contributive, il quadro previsionale ha trovato riscontro nell'andamento dei ricavi e volumi di affari della categoria dei CDL. Il dato è stato comunque variato in relazione agli accertamenti effettuati sulla base dei dati trasmessi nei termini (entro il 2 ottobre 2023) facendo riferimento ai redditi professionali e al volume d'affari prodotto nell'anno 2022.

Oltre alla conseguente crescita dei contributi integrativi e soggettivi, vi è stato un aumento di € 400.000 dei contributi di ricongiunzione e € 1.200.000 per interessi.

Il contributo di maternità non risulta variato così come determinato ex art. 78 D.lgs 151/2001. Sono state confermate le nuove disposizioni intervenute nel corso dell'anno 2022 che prevedono: la prima, Legge 234/2021 art. 1 c. 239, il riconoscimento per ulteriori tre mesi, a decorrere dalla fine del periodo di maternità, dell'indennità di maternità (per redditi inferiori ad € 8.804,75); la seconda, Dlgs n. 105/2022 art. 2 lett. V) un'indennità di maternità per il periodo antecedente i due mesi prima del parto, nel caso di gravi complicanze o di persistenti forme morbose.

COSTI ASSESTATI

COSTI	PREVENTIVO 2023	VARIAZIONI	ASSESTATO 2023
PRESTAZIONI PREV. ASSISTENZ.	163.519.642	+3.146.740	166.666.382
ORGANI COLLEGIALI	1.312.000	+40.000	1.352.000
COMPENSI PROF. E LAV. AUTON.	1.218.000	+90.000	1.308.000
PERSONALE	8.807.000	-1.470.126	7.336.874
MATERIALE SUSSIDIARIO E DI CONSUMO	70.000	-	70.000
UTENZE VARIE	550.000	-105.000	445.000
SERVIZI VARI	1.450.000	+363.000	1.813.000
COMUNICAZIONI ISTITUZIONALI	75.000	-5.000	70.000
ONERI TRIBUTARI	4.595.000	+1.635.000	6.230.000
ONERI FINANZIARI	554.000	+81.000	635.000
ALTRI COSTI	1.395.000	-805.000	590.000
AMMORTAMENTI	980.000	-29.000	951.000
ACCANTONAMENTI E SVALUT.	1.800.000	-	1.800.000
RETTIFICHE DI RICAVI	710.000	-	710.000
TOTALE COSTI	187.035.642	+2.941.614	189.977.256

I costi per le prestazioni previdenziali e assistenziali hanno subito una variazione in aumento complessiva di (€ 3.146.740) rispetto al Preventivo 2023 evidenziando, a fronte di una riduzione delle pensioni di vecchiaia (€ -1.378.200), un incremento delle prestazioni per le pensioni di anzianità (€ +4.485.000).

Gli oneri tributari registrano in sede di assestamento, un aumento (€ +1.635.000) che è diretta conseguenza dell'aumento dei ricavi da interessi su titoli di Stato e dividendi.

La voce altri costi ha subito un decremento (€ -805.000) poiché non sono stati realizzati gli interventi sugli impianti e locali della sede e altre manutenzioni.

I compensi per professionisti esterni sono stati assestati in base alla effettiva spesa rilevando la variazione (€+90.000).

I costi per gli organi collegiali hanno subito un incremento rispetto alle previsioni (€ +40.000).

Il costo del personale ha subito un decremento (€ -1.470.126) riferito principalmente alla rinuncia al *“Contratto di espansione”* del Direttore Generale.

Tale costo è la conseguenza della delibera del Cda del 24 febbraio 2022 con la quale è stato dato avvio alla procedura per la sottoscrizione di un Contratto di Espansione che ha trovato l'adesione di 7 dipendenti su 11 previsti.

L'ENPACL si è impegnato alla sostituzione di almeno 80% del personale uscente.

I costi per servizi vari hanno subito un incremento (€ +363.000) relativamente ai costi per software ed organizzazione convegni.

Sono state eseguite variazioni in diminuzione per le Utenze Varie (€ -105.000) tenendo conto della diminuzione generalizzata del costo dell'Energia e gas.

SINTESI VARIAZIONI	PREVENTIVO 2023	VARIAZIONI	ASSESTATO 2023
TOTALE VARIAZIONI RICAVI	255.415.000	16.187.000	271.602.000
TOTALE VARIAZIONI COSTI	187.035.642	2.941.614	189.977.256
TOTALE VARIAZIONI	68.379.358	13.245.386	81.624.744

In relazione a quanto sopra, il Collegio Sindacale esprime parere favorevole all'approvazione della Nota di Variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023.



Il Collegio ricorda il rispetto degli obblighi di pubblicazione così come previsti dal DPCM 22 settembre 2014 oltre agli obblighi previsti dal D.lgs 33/2013.

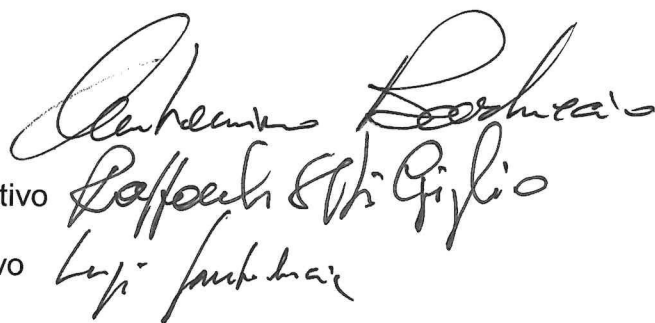
Roma, 14 novembre 2023

Il Collegio Sindacale

Dott. Antonino Bartuccio – Presidente

Dott. Raffaele Di Giglio – Sindaco effettivo

Dott. Luigi Santalucia – Sindaco effettivo



Handwritten signatures of the three members of the Collegio Sindacale: Antonino Bartuccio, Raffaele Di Giglio, and Luigi Santalucia.